



JEDNOSTKOWY I SKONSOLIDOWANY RAPORT OKRESOWY INVESTEKO S.A.

II KWARTAŁ 2024 ROKU

Świętochłowice, 14 sierpnia 2024 r.

Raport INVESTEKO S.A. za II kwartał roku 2024 został przygotowany zgodnie z aktualnym stanem prawnym w oparciu o Regulamin Alternatywnego Systemu Obrotu Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz Załącznik nr 3 reg. ASO - „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect”.

INVESTEKO Spółka Akcyjna

ul. Wojska Polskiego 16G,
41-600 Świętochłowice

tel.+48 32 258-55-80

fax +48 32 707 45 33

www.investeko.pl

biuro@investeko.pl

KRS 0000420405 Sąd Rejonowy dla Katowice-Wschód VIII Wydział Gospodarczy KRS w Katowicach

Kapitał zakładowy: 549.920 zł (w całości opłacony)

NIP 6342810082

REGON 242953362

ZARZĄD

Prezes Zarządu – Arkadiusz Primus

Wiceprezes Zarządu – Katarzyna Janik

RADA NADZORCZA

Przewodniczący Rady Nadzorczej – Aleksander Karkos

Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej – Marek Jabłoński

Członek Rady Nadzorczej – Grzegorz Primus

Członek Rady Nadzorczej – Elżbieta Świerk

Członek Rady Nadzorczej – Joanna Krajewska

PROFIL DZIAŁALNOŚCI

Emitent prowadzi działalność w sektorze ochrony środowiska, oferując kompleksowe usługi o charakterze konsultingowo-projektowym w zakresie ochrony środowiska oraz gospodarki odpadami, a także usługi outsourcingowe w wyżej wymienionym obszarze.

Spółka prowadzi również działalność badawczo-rozwojową w zakresie innowacyjnych technologii zagospodarowania energetycznego odpadów.

I. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**I.A. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE****JEDNOSTKOWY BILANS NA DZIEŃ 30.06.2024r.**

AKTYWA	Stan na 30.06.2024	Stan na 30.06.2023
A. AKTYWA TRWAŁE	22 043 167,13	17 688 273,50
I. Wartości niematerialne i prawne	7 689 191,46	8 622 594,91
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	7 684 674,11	8 622 594,91
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	4 517,35	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	13 289 155,67	8 277 728,49
1. Środki trwałe	6 260 382,71	6 565 997,62
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	1 307 582,76	1 156 082,76
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 449 469,57	4 586 759,17
c) urządzenia techniczne i maszyny	98 424,91	278 612,83
d) środki transportu	396 209,98	539 031,52
e) inne środki trwałe	8 695,49	5 511,34
2. Środki trwałe w budowie	7 028 772,96	1 711 730,87
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	22 103,10
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie	0,00	0,00
3. Od jednostek pozostałych	0,00	22 103,10
IV. Inwestycje długoterminowe	609 700,00	608 400,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	609 700,00	608 400,00
a) w jednostkach powiązanych	606 000,00	606 000,00
b) Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	3 700,00	2 400,00
- udziały lub akcje	3 700,00	2 400,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	455 120,00	157 447,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	229 220,00	157 447,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	225 900,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	3 421 586,10	3 395 209,54
I. Zapasy	0,00	0,00
1. Materiały	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	1 127 596,08	666 507,55
1. Należności od jednostek powiązanych	51 512,12	11 484,70
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	51 512,12	11 484,70
- do 12 miesięcy	51 512,12	11 484,70
b) inne	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	483 303,90	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	483 303,90	0,00
- do 12 miesięcy	483 303,90	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	592 780,06	655 022,85
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	429 278,18	484 771,09
- do 12 miesięcy	429 278,18	484 771,09
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	100 635,15	128 353,10
c) inne	62 866,73	41 898,66
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00

III. Inwestycje krótkoterminowe	991 107,26	732 452,62
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	991 107,26	732 452,62
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	990 324,07	728 036,88
- udzielone pożyczki	990 324,07	728 036,88
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	783,19	4 415,74
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	783,19	4 415,74
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 302 882,76	1 996 249,37
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	396,60	396,60
AKTYWA RAZEM:	25 465 149,83	21 083 879,64

PASYWA	Stan na 30.06.2024	Stan na 30.06.2023
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	6 633 352,02	8 179 709,38
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	549 920,00	549 920,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	6 124 859,33	6 368 752,86
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	600 000,00	1 502 238,62
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego	-641 427,31	-241 202,10
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	18 831 797,81	12 904 170,26
I. Rezerwy na zobowiązania	270 064,00	225 815,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	146 471,00	144 752,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	107 593,00	76 063,00
- długoterminowa	31 906,00	21 692,00
- krótkoterminowa	75 687,00	54 371,00
3. Pozostałe rezerwy	16 000,00	5 000,00
- krótkoterminowa	16 000,00	5 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	2 591 281,24	1 647 627,60
1. Wobec jednostek powiązanych	882 478,77	655 243,91
2. Wobec jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	1 708 802,47	992 383,69
a) kredyty i pożyczki	1 469 644,65	639 959,17
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	239 157,82	352 424,52
d) inne	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	3 949 358,16	2 775 878,02
1. Wobec jednostek powiązanych	105 523,04	181 715,28
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 809,08	2 644,50
- do 12 miesięcy	2 809,08	2 644,50
b) inne	102 713,96	179 070,78
2. Wobec jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażo	1 300,00	0,00
b) inne	1 300,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	3 842 535,12	2 594 162,74
a) kredyty i pożyczki	362 511,15	222 156,08
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	238 397,07	238 397,07
c) inne zobowiązania finansowe	136 724,54	142 260,53
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	844 118,14	804 755,62
- do 12 miesięcy	844 118,14	804 755,62
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	530 535,70	679 821,93
h) z tytułu wynagrodzeń	164 190,26	143 161,58
i) inne	1 566 058,26	363 609,93
3. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	12 021 094,41	8 254 849,64
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	12 021 094,41	8 254 849,64
- długoterminowe	10 014 711,86	6 733 619,25
- krótkoterminowe	2 006 382,55	1 521 230,39
PASYWA RAZEM:	25 465 149,83	21 083 879,64

JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES 01.01.2024 - 30.06.2024 r.

Wyszczególnienie	Od 1.04.2024 do 30.06.2024	Od 1.04.2023 do 30.06.2023	Od 1.01.2024 do 30.06.2024	Od 1.01.2023 do 30.06.2023
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	727 630,87	842 701,12	1 361 770,68	1 369 544,92
<i>w tym: od jednostek powiązanych</i>	140 585,87	61 533,26	298 810,38	124 897,03
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	715 730,87	889 962,84	1 349 870,68	1 356 734,09
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	11 900,00	-47 261,72	11 900,00	12 810,83
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	1 540 543,94	1 410 077,25	3 142 344,40	2 753 486,15
I. Amortyzacja	297 487,31	305 365,51	595 304,13	611 934,50
II. Zużycie materiałów i energii	168 246,85	81 264,54	368 786,15	193 506,01
III. Usługi obce	478 332,25	479 551,68	956 746,47	856 481,74
IV. Podatki i opłaty, w tym:	27 101,90	22 886,06	55 041,00	45 869,26
- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	482 620,83	431 182,51	990 030,52	876 512,94
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	69 025,10	57 609,29	139 905,97	116 361,26
- emerytalne	33 739,72	29 011,13	68 383,80	57 188,16
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	17 729,70	32 217,66	36 530,16	52 820,44
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-812 913,07	-567 376,13	-1 780 573,72	-1 383 941,23
D. Pozostałe przychody operacyjne	505 415,83	511 467,63	1 044 986,69	1 110 596,46
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	14 514,87	0,00	95 815,68
II. Dotacje	505 408,33	496 952,76	1 044 978,68	1 014 757,78
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	7,50	0,00	8,01	23,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	4 566,21	17 802,09	6 230,03	19 959,96
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	4 566,21	17 802,09	6 230,03	19 959,96
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-312 063,45	-73 710,59	-741 817,06	-293 304,73
G. Przychody finansowe	198 491,70	190 135,58	220 781,15	209 374,56
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	175 000,00	170 000,00	175 000,00	170 000,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	175 000,00	170 000,00	175 000,00	170 000,00
II. Odsetki, w tym:	23 491,70	20 465,64	45 781,15	38 341,51
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	0,00	-330,06	0,00	1 033,05
H. Koszty finansowe	97 667,09	87 327,98	170 157,40	175 426,93
I. Odsetki, w tym:	87 283,95	83 550,98	157 896,58	170 419,93
- dla jednostek powiązanych	15 471,46	12 654,55	26 563,73	18 811,33
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	10 383,14	3 777,00	12 260,82	5 007,00

I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-211 238,84	29 097,01	-691 193,31	-259 357,10
J. Podatek dochodowy	-15 221,00	2 706,00	-49 766,00	-18 155,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-196 017,84	26 391,01	-641 427,31	-241 202,10

JEDNOSTKOWE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM ZA OKRES 01.01.2024 – 30.06.2024 r.

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2024	Stan na 30.06.2023
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	7 274 779,33	8 420 911,48
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	7 274 779,33	8 420 911,48
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	549 920,00	549 920,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	549 920,00	549 920,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	6 368 752,86	6 340 543,98
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-243 893,53	28 208,88
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	28 208,88
b) zmniejszenie (z tytułu)	243 893,53	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	6 124 859,33	6 368 752,86
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	600 000,00	1 502 238,62
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	600 000,00	1 502 238,62
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-243 893,53	28 208,88
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	28 208,88
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	28 208,88
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	28 208,88
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-243 893,53	0,00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-243 893,53	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	-243 893,53	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
8. Wynik netto	-641 427,31	-241 202,10
a) zysk netto	0,00	0,00
b) strata netto	641 427,31	241 202,10
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	6 633 352,02	8 179 709,38
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	6 633 352,02	8 179 709,38

JEDNOSTKOWY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES 01.01.2024 – 30.06.2024 r.

Wyszczególnienie	Od 1.04.2024 do 30.06.2024	Od 1.04.2023 do 30.06.2023	Od 1.01.2024 do 30.06.2024	Od 1.01.2023 do 30.06.2023
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI				
A. OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) netto	-196 017,84	26 391,01	-641 427,31	-241 202,10
II. Korekty razem	-498 490,89	-737 474,99	-437 913,00	-750 017,25
1. Amortyzacja	297 487,31	305 365,51	595 304,13	611 934,50
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	-1 950,99	0,00	-4 980,65
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-96 145,25	-118 666,02	-71 110,25	-90 451,75
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	-14 514,87	0,00	-95 815,68
5. Zmiana stanu rezerw	-4 556,00	-6 590,00	-13 761,00	0,00
6. Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Zmiana stanu należności	-89 860,15	-49 465,69	279 288,25	287 376,39
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	404 414,46	163 047,73	571 604,12	539 999,27
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 009 831,26	-1 014 700,66	-1 799 238,25	-1 998 079,33
10. Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I - II)	-694 508,74	-711 083,98	-1 079 340,32	-991 219,35
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI				
B. INWESTYCYJNEJ				
I. Wpływy	195 000,00	366 456,09	195 000,00	447 756,90
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	28 456,09	0,00	109 756,90
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	175 000,00	170 000,00	175 000,00	170 000,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	20 000,00	168 000,00	20 000,00	168 000,00
II. Wydatki	1 529 729,25	430 909,94	2 368 228,32	749 415,85
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 454 723,38	266 157,54	2 241 222,45	354 963,45
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	75 005,87	164 752,40	127 005,87	394 452,40
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I - II)	-1 334 729,25	-64 453,85	-2 173 228,32	-301 658,95
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI				
C. FINANSOWEJ				
I. Wpływy	2 106 558,50	817 941,94	3 661 581,25	817 941,94
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	523 958,50	817 941,94	551 958,50	817 941,94
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	1 582 600,00	0,00	3 109 622,75	0,00
II. Wydatki	77 272,84	348 786,26	415 225,30	449 898,70
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	271 125,02	266 648,02	314 659,31
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	-2,04	0,00	7 428,10
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	31 267,45	27 125,95	61 572,32	53 306,64
8. Odsetki	42 005,97	47 537,33	83 005,54	71 504,65
9. Inne wydatki finansowe	3 999,42	3 000,00	3 999,42	3 000,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)	2 029 285,66	469 155,68	3 246 355,95	368 043,24
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/- C.III)	47,67	-306 382,15	-6 212,69	-924 835,06
E. BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	47,67	-303 352,49	-6 212,69	-919 854,41
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	3 029,66	0,00	4 980,65
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	735,52	310 797,89	6 995,88	929 250,80
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM	783,19	4 415,74	783,19	4 415,74

I.B. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**SKONSOLIDOWANY BILANS NA DZIEŃ 31.03.2024 r.**

AKTYWA	Stan na 30.06.2024	Stan na 30.06.2023
A. AKTYWA TRWAŁE	22 661 845,57	17 612 302,58
I. Wartości niematerialne i prawne	7 947 911,42	8 835 662,03
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	7 737 734,59	8 690 815,59
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	25 246,83	2 916,44
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	184 930,00	141 930,00
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	4 792,38
1. Wartość firmy - jednostki zależne	0,00	4 792,38
2. Wartość firmy - jednostki stowarzyszone	0,00	0,00
III. Rzeczowe aktywa trwałe	14 237 367,42	8 589 898,07
1. Środki trwałe	7 269 808,56	6 926 381,30
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	1 307 582,76	1 156 082,76
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 449 469,57	4 586 759,17
c) urządzenia techniczne i maszyny	957 022,98	433 522,68
d) środki transportu	545 452,99	742 432,90
e) inne środki trwałe	10 280,26	7 583,79
2. Środki trwałe w budowie	6 967 558,86	1 663 516,77
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
IV. Należności długoterminowe	0,00	22 103,10
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie	0,00	0,00
3. Od jednostek pozostałych	0,00	22 103,10
V. Inwestycje długoterminowe	3 700,00	2 400,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	3 700,00	2 400,00
c) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	3 700,00	2 400,00
d) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	472 866,73	157 447,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	229 220,00	157 447,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	243 646,73	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	4 588 198,12	4 415 873,97
I. Zapasy	321 930,98	379 964,28
1. Materiały	57 126,00	34 072,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	256 430,00	343 480,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	8 374,98	2 412,28
II. Należności krótkoterminowe	1 897 360,03	1 231 343,71
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	486 903,90	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	486 903,90	0,00
- do 12 miesięcy	486 903,90	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	1 410 456,13	1 231 343,71
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 187 847,55	1 014 389,78
- do 12 miesięcy	1 187 847,55	1 014 389,78
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	156 651,81	139 454,66
c) inne	65 956,77	77 499,27

III. Inwestycje krótkoterminowe	1 041 573,22	786 647,51
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 041 573,22	786 647,51
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	1 003 824,07	732 578,41
- udzielone pożyczki	1 003 824,07	732 578,41
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	37 749,15	54 069,10
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	37 749,15	54 069,10
- inne środki pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 327 333,89	2 017 918,47
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	396,60	396,60
AKTYWA RAZEM:	27 250 440,29	22 028 573,15

PASywa	Stan na 30.06.2024	Stan na 30.06.2023
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	6 805 147,79	8 360 041,65
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	549 920,00	549 920,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	6 730 266,01	6 875 908,36
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	600 000,00	1 502 238,62
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-676 966,35	-450 104,15
VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego	-398 071,87	-117 921,18
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI	78 509,33	143 856,18
C. Ujemna wartość jednostek podporządkowanych	41 540,12	45 516,83
1. Wartość - jednostki zależne	41 540,12	45 516,83
2. Wartość - jednostki stowarzyszone	0,00	0,00
D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	20 325 243,05	13 479 158,49
I. Rezerwy na zobowiązania	389 254,00	342 027,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	146 471,00	144 752,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	226 783,00	192 275,00
- długoterminowa	60 743,00	34 365,00
- krótkoterminowa	166 040,00	157 910,00
3. Pozostałe rezerwy	16 000,00	5 000,00
- krótkoterminowa	16 000,00	5 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	1 865 470,68	1 215 885,86
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	1 865 470,68	1 215 885,86
a) kredyty i pożyczki	1 550 700,90	731 719,17
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	314 769,78	484 166,69
d) inne	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	5 484 216,48	3 666 395,99
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażo	93 550,00	0,00
b) inne	93 550,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	5 390 666,48	3 666 395,99
a) kredyty i pożyczki	882 502,30	719 260,01
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	238 397,07	238 397,07
c) inne zobowiązania finansowe	192 514,02	201 239,39
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 321 194,99	938 731,65
- do 12 miesięcy	1 321 194,99	938 731,65
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	903 108,66	963 701,85
h) z tytułu wynagrodzeń	286 890,86	241 285,69
i) inne	1 566 058,58	363 780,33
3. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	12 586 301,89	8 254 849,64
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	12 586 301,89	8 254 849,64
- długoterminowe	10 494 834,30	6 733 619,25
- krótkoterminowe	2 091 467,59	1 521 230,39
PASYWA RAZEM:	27 250 440,29	22 028 573,15

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES 01.01.2024 – 30.06.2024 r.

Wyszczególnienie	Od 1.04.2024 do 30.06.2024	Od 1.04.2023 do 30.06.2023	Od 1.01.2024 do 30.06.2024	Od 1.01.2023 do 30.06.2023
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	2 310 769,48	1 726 381,21	4 389 695,41	3 401 002,55
- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 298 399,31	1 651 402,40	4 290 564,24	3 265 951,19
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	12 370,17	74 978,81	99 131,17	135 051,36
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	3 053 327,86	2 349 205,97	6 044 595,83	4 732 799,41
I. Amortyzacja	354 318,04	330 413,42	708 585,66	658 504,08
II. Zużycie materiałów i energii	591 560,39	250 165,43	1 099 748,39	631 958,16
III. Usługi obce	730 632,47	619 360,57	1 460 298,17	1 159 001,04
IV. Podatki i opłaty, w tym:	28 818,59	24 085,70	61 638,67	48 216,64
- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	1 128 098,90	928 333,27	2 278 245,23	1 863 534,80
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	187 880,16	152 718,02	377 707,80	301 441,62
- emerytalne	89 216,53	16 218,03	179 536,78	86 126,69
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	32 019,31	44 129,56	58 371,91	70 143,07
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-742 558,38	-622 824,76	-1 654 900,42	-1 331 796,86
D. Pozostałe przychody operacyjne	736 850,01	696 765,54	1 443 188,72	1 450 245,82
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	15 230,08	45 424,58	15 230,08	126 725,39
II. Dotacje	721 588,42	642 149,55	1 427 898,61	1 314 330,89
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-8,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	39,51	9 191,41	60,03	9 189,54
E. Pozostałe koszty operacyjne	16 853,92	24 408,60	24 363,74	45 514,47
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-1 869,92	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	18 723,84	24 408,60	24 363,74	45 514,47
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-22 562,29	49 532,18	-236 075,44	72 934,49
G. Przychody finansowe	23 427,77	20 135,58	45 781,15	39 374,56
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	23 491,70	20 465,64	45 781,15	38 341,51
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	-63,93	-330,06	0,00	1 033,05
H. Koszty finansowe	114 392,11	104 856,79	207 373,93	197 000,93
I. Odsetki, w tym:	98 310,03	87 805,28	189 414,17	178 240,86
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	16 082,08	17 051,51	17 959,76	18 760,07
Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	0,00	0,00

J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H+/-I)	-113 526,63	-35 189,03	-397 668,22	-84 691,88
K. Odpis wartości firmy	0,00	7 188,33	0,00	14 376,66
I. Odpis wartości firmy -jednostki zależne	0,00	7 188,33	0,00	14 376,66
II. Odpis wartości firmy -jednostki współzależne	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Odpis ujemnej wartości firmy	636,06	3 501,00	4 137,06	7 002,00
I. Odpis ujemnej wartości firmy -jednostki zależne	636,06	3 501,00	4 137,06	7 002,00
Odpis ujemnej wartości firmy -jednostki współzależne	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) z udziałów w jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
M. podporządkowanych wycenianych metodą praw	0,00	0,00	0,00	0,00
N. Zysk (strata) brutto (J-K+L+/-M)	-112 890,57	-38 876,36	-393 531,16	-92 066,54
O. Podatek dochodowy	8 008,00	11 405,00	-7 314,00	13 015,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
R. Zyski (straty) mniejszości	11 178,37	3 495,19	11 854,71	12 839,64
S. Zysk (strata) netto (N-O-P+/-R)	-132 076,94	-53 776,55	-398 071,87	-117 921,18

SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

ZA OKRES 01.01.2024 – 30.06.2024 r.

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2024	Stan na 30.06.2023
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	7 203 219,66	8 435 419,99
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	7 203 219,66	8 435 419,99
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	549 920,00	549 920,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	549 920,00	549 920,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	6 916 630,48	6 786 712,03
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-186 364,47	89 196,33
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	89 196,33
b) zmniejszenie (z tytułu)	186 364,47	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	6 730 266,01	6 875 908,36
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	600 000,00	1 502 238,62
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	600 000,00	1 502 238,62
5. Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00
6. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-863 330,82	-403 450,66
6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	55 255,73
6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	55 255,73
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	55 255,73
6.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
6.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-863 330,82	-458 706,39
6.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-863 330,82	-458 706,39
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	186 364,47	8 602,24
6.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-676 966,35	-450 104,15
6.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-676 966,35	-450 104,15

7. Wynik netto	-398 071,87	-117 921,18
a) zysk netto	0,00	0,00
b) strata netto	-398 071,87	-117 921,18
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	6 805 147,79	8 360 041,65
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	6 805 147,79	8 360 041,65

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

ZA OKRES 01.01.2024 – 30.06.2024 r.

Wyszczególnienie	Od 1.04.2024 do 30.06.2024	Od 1.04.2023 do 30.06.2023	Od 1.01.2024 do 30.06.2024	Od 1.01.2023 do 30.06.2023
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) netto	-132 076,94	-53 776,55	-398 071,87	-117 921,18
II. Korekty razem	584 623,65	-652 442,90	545 740,50	-798 107,17
1. Zyski (straty) mniejszości	11 178,37	3 495,19	11 854,71	12 839,64
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Amortyzacja	354 318,04	330 413,42	708 585,66	658 504,08
4. Odpisy wartości firmy	0,00	7 188,33	0,00	14 376,66
5. Odpisy ujemnej wartości firmy	-636,06	-3 501,00	-4 137,06	-7 002,00
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	-1 950,99	0,00	-4 980,65
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	93 924,11	60 418,28	138 901,25	90 397,84
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-17 100,00	-38 024,58	-15 230,08	-119 325,39
9. Zmiana stanu rezerw	-4 556,00	-6 590,00	-13 761,00	0,00
10. Zmiana stanu zapasów	-24 909,15	-149 715,19	-129 499,09	-131 363,72
11. Zmiana stanu należności	487 805,47	-35 418,43	143 831,73	291 667,90
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	750 687,14	211 064,54	968 420,66	404 946,11
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 066 088,27	-1 029 822,47	-1 263 226,28	-2 008 167,64
14. Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)	452 546,70	-706 219,45	147 668,62	-916 028,35
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
I. Wpływy	37 100,00	211 456,09	37 100,00	292 756,90
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	17 100,00	43 456,09	17 100,00	124 756,90
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
- odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	20 000,00	168 000,00	20 000,00	168 000,00
II. Wydatki	1 556 886,28	430 909,94	2 434 801,13	752 914,85
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 479 380,41	266 157,54	2 305 295,26	358 462,45
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Inne wydatki inwestycyjne	77 505,87	164 752,40	129 505,87	394 452,40
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 519 786,28	-219 453,85	-2 397 701,13	-460 157,95

C. PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I. Wpływy	1 794 558,50	686 430,97	3 363 399,39	693 710,69
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	211 958,50	686 430,97	253 776,64	693 710,69
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	1 582 600,00	0,00	3 109 622,75	0,00
II. Wydatki	715 017,97	164 397,89	1 094 101,78	287 312,07
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	585 397,87	15 125,02	848 677,60	58 659,31
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	-2,04	0,00	7 428,10
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	45 044,11	69 598,63	88 814,21	109 658,99
8. Odsetki	75 321,01	63 596,28	147 354,99	95 485,67
9. Inne wydatki finansowe	9 254,98	16 080,00	9 254,98	16 080,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 079 540,53	522 033,08	2 269 297,61	406 398,62
D. PRZEPIŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	12 300,95	-403 640,22	19 265,10	-969 787,68
E. BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	12 300,95	-403 640,22	19 265,10	-966 758,02
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic	0,00	0,00	0,00	3 029,66
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	25 448,20	457 709,32	18 484,05	1 023 856,78
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D)	37 749,15	54 069,10	37 749,15	54 069,10

INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w zgodzie z praktyką stosowaną przez jednostki działające w Polsce, w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 z późn. zm.) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są one zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat metodą porównawczą.

Jednostka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

W sprawozdaniu finansowym jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią.

Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Ważniejsze zasady rachunkowości

Rzeczowe aktywa trwale, wartości niematerialne i prawne

Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku, pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie.

W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) mogą na podstawie odrębnych przepisów ulegać aktualizacji wyceny. Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość księgowa netto środka trwałego nie powinna być wyższa od realnej wartości, której odpisanie w przewidywanym okresie jego dalszego używania jest ekonomicznie uzasadnione.

Składniki aktywów trwałych o jednostkowej cenie nabycia przekraczającej kwotę 1.500,00 zł są zaliczane przez jednostkę do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Środki trwale kontrolowane przez jednostkę, o wartości początkowej do 1.500,00 zł, zaliczane są bezpośrednio w koszty w miesiącu poniesienia.

Cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia.

Obce środki trwale lub wartości niematerialne i prawne przyjęte do używania na mocy umowy leasingu zalicza się do aktywów trwałych, jeżeli umowa spełnia warunki określone w Ustawie.

Środki trwale w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości składników środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych.

Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową.

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego oraz składników wartości niematerialnych i prawnych. Poprawność przyjętych okresów oraz stawek amortyzacyjnych podlega okresowej weryfikacji. Spółka stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych:

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 2,5% - 10%
- urządzenia techniczne i maszyny 5% - 30%
- środki transportu 10% - 20%
- pozostałe środki trwale 10% - 30%

Roczne stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych są następujące:

- nabyte oprogramowanie komputerowe i prawa autorskie 20%

Środki trwale w budowie oraz grunty nie są amortyzowane.

Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w zakresie pokrytym dotacją rozliczana jest w przychody operacyjne w rytm dokonanych odpisów amortyzacyjnych.

Inwestycje

Inwestycje długoterminowe w jednostki zależne, współzależne i stowarzyszone, są wyceniane według historycznej ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Trwała utrata wartości inwestycji długoterminowych jest szacowana na każdy dzień bilansowy.

Aktywa finansowe (Inwestycje finansowe) wycenia się zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych, przy czym aktywa finansowe zaliczone do kategorii pożyczki udzielone i należności własne wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej, niezależnie od tego, czy jednostka zamierza utrzymać je do terminu wymagalności czy też nie. Jeżeli powstała różnica w wycenie według skorygowanej ceny nabycia a według wartości wymagającej zapłaty nie jest istotna to spółka wycenia pożyczki udzielone i należności własne w kwocie wymaganej zapłaty.

Skutki wzrostu lub obniżenia wartości inwestycji krótkoterminowych wycenionych według cen (wartości) rynkowych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Wartość godziwą instrumentów finansowych znajdujących się w obrocie na aktywnym rynku stanowi cena rynkowa pomniejszona o koszty związane z przeprowadzeniem transakcji, gdy ich wysokość jest znacząca. Cenę rynkową aktywów finansowych posiadanych przez jednostkę oraz zobowiązań finansowych, które jednostka zamierza zaciągnąć, stanowi zgłoszona na rynku bieżąca oferta kupna, natomiast cenę rynkową aktywów finansowych, które jednostka zamierza nabyć, oraz zaciągniętych zobowiązań finansowych, stanowi zgłoszona na rynek bieżąca oferta sprzedaży.

Różnice z przeszacowania wartości instrumentu finansowego, a także osiągnięte przychody lub poniesione koszty stosownie do kwalifikacji instrumentu finansowego, wpływają odpowiednio na wynik finansowy lub kapitał z aktualizacji wyceny.

Należności

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Wyrażone w walutach obcych należności wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie danej waluty ogłoszonym przez NBP

Zapasy

Zapasy są wyceniane według rzeczywistych cen nabycia lub rzeczywistych kosztów ich wytworzenia nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Aktywa pieniężne

Do aktywów pieniężnych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Do aktywów pieniężnych zaliczane są także naliczone odsetki od aktywów finansowych.

Aktywa finansowe płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty) zaliczane są do środków pieniężnych dla potrzeb rachunku przepływów środków pieniężnych.

Zagraniczne środki pieniężne wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie danej waluty ogłoszonym przez NBP.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Kapitał własny

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa i Statucie Spółki.

Kapitał zakładowy wykazywany jest w wysokości określonej w umowie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku.

Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów jest to kapitał powstały jako skutek aktualizacji wyceny aktywów trwałych.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy tworzone są na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego;
- przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań.

Zobowiązania

Zobowiązania są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe, wykazywane są według wartości godziwej.

Wyrażone w walutach obcych zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie danej waluty ogłoszonym przez NBP.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny,
- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych;
- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł;

- wartość przyjętych nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny, środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych;
- ujemną wartość firmy.
- zaliczki otrzymane w związku z dotacjami unijnymi, które w sposób systematyczny i racjonalny ujmowane są jako przychody w okresach, w których zapewniona zostanie ich współmierność z refundowanymi kosztami ujętymi w rachunku zysków i strat.

Podatek dochodowy odroczony

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, tworzona jest rezerwa i ustalane aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Różnica pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego wpływa na wynik finansowy, przy czym rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnoszone są również na kapitał własny.

Uznawanie przychodu

Przychody ze sprzedaży są uznawane w momencie dostarczenia towaru lub wykonania usługi. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług.

Kontrakty długoterminowe

Przychody i koszty zrealizowane na kontraktach długoterminowych tj. kontraktach o okresie realizacji dłuższym niż 3 miesiące, o znacznym stopniu zaawansowania, wycenia się metodą ustalenia stopnia zaawansowania prac. Przychód na koniec poszczególnych okresów ustala się w wysokości części umownej ceny, odpowiadającej stopniowi zaawansowania usługi projektowej. Pomiar stopnia zaawansowania wykonywanych prac następuje drogą pomiaru "od strony efektów". Następnie ustala się współmierne koszty wytworzenia wykonania części usługi, przy uwzględnieniu aktualnej, przeciętnej rentowności całej usługi, na podstawie informacji o rzeczywiście poniesionych kosztach wykonania usługi oraz aktualnego preliminarza kosztów wymagającej jeszcze wykonania reszty usługi. Wycenę kontraktów Spółka prezentuje w pozycji rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów.

Zmiana polityki rachunkowości

W bieżącym okresie sprawozdawczym oraz od początku bieżącego roku Spółka nie dokonywała zmian zasad polityki rachunkowości.

III. ZWIĘŻŁA CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA W OKRESIE, KTÓREGO DOTYCZY RAPORT, WRAZ Z OPISEM NAJWAŻNIEJSZYCH CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI

III.A. KOMENTARZ DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Przychody ze sprzedaży w I półroczu 2024 roku wyniosły 1.361,8 tys. zł i było one porównywalne do I półrocza 2023 roku. Przychody ze sprzedaży za II kwartał 2024 wyniosły 727,6 tys. zł i były o 115 tys. zł. niższe stosunku do II kwartału ubiegłego roku. Niski poziom przychodów w 2024 roku wynika ze zmian w harmonogramach realizacji niektórych kontraktów i bezpośrednio przełożył się na ujemny wynik Spółki. Zarząd Spółki prognozuje stopniową poprawę sytuacji w zakresie zwiększenia przychodów w II półroczu 2024 roku.

W II kwartale 2024 roku Spółka kontynuowała realizację dwóch projektów współfinansowanych przez Komisję Europejską i Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Pierwszy to LIFE Archiclimate, którego celem jest wdrożenie nowej usługi ARCHICLIMATE, polegającej na budowaniu efektywnych ekonomicznie i środowiskowo systemów podniesienia odporności na zmiany klimatu w wielkopowierzchniowych obiektach budowlanych takich jak centra handlowe, lotniska, etc. Drugi to inwestycyjny projekt plasticLIFECycle, w ramach którego Spółka wybuduje referencyjną instalację recyklingu tworzyw sztucznych, opartą o wypracowaną w Centrum Badawczo Rozwojowym INVESTEKO autorską technologię PLC.

Budżet projektu LIFE Archiclimate wynosi 2.314.306 EURO. Łączne dofinansowanie projektu wynosi 95%. Dofinansowanie z Komisji Europejskiej to 55% (tj. 1.272.868 EURO), a dofinansowanie z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej to 40% (tj. 4.185 tys. zł). Czas trwania projektu został wydłużony z 48 do 54 miesięcy, tj. do 31.12.2025 roku.

Całkowita wartość realizacji projektu inwestycyjnego plasticLIFECycle wynosi 3.830.295 EURO. Wartość dofinansowania projektu inwestycyjnego z Komisji Europejskiej to 60% (tj. 2.298.174 EURO), a dofinansowanie z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej to 35% (tj. 4.802 tys. zł). Czas realizacji projektu wynosi 48 miesięcy tj. od 1.08.2022 do 31.07.2026 roku.

W ramach realizacji tych projektów Spółka ponosi koszty, które są prezentowane na poziomie kosztów działalności operacyjnej, a przypadająca na nie dotacja wykazywana jest dopiero na poziomie pozostałych przychodów operacyjnych. Ma to znaczący wpływ na poniesioną przez Spółkę stratę ze sprzedaży. W I półroczu 2024 roku wszystkie koszty poniesione w ramach tych dwóch dotowanych projektów wyniosły 666,5 tys. zł. Uwzględniając amortyzację prototypu instalacji termicznego przekształcania odpadów z projektu LIFE+ w kwocie 420,6 tys. zł, koszty łącznie wynoszą 1087,10 tys. zł. Uwzględniając przychody z dotacji na pokrycie tych kosztów w kwocie 1.045 tys. zł, to realna strata ze sprzedaży wyniosłaby 735,5 tys. zł.

W 2024 r. Spółka poniosła stratę na poziomie operacyjnym w kwocie 741,8 tys. zł. Dla porównania w I półroczu 2023 roku strata to wyniosła 293,3 tys. zł. Spadku rentowności Spółki należy upatrywać nie tylko w zbyt niskim poziomie przychodów, ale również w równoczesnym wzroście kosztów pracy i energii.

W I półroczu 2024 roku, dzięki otrzymanej dywidendzie, osiągnięto zysk na działalności finansowej w wysokości 50,6 tys. zł. Był on porównywalny do zysku wypracowanego w I półroczu roku ubiegłego. Po uwzględnieniu wyniku na działalności finansowej starta brutto w I półroczu 2024 roku ukształtowała się na poziomie 691,2 tys. zł. Dla porównania w tym samym okresie 2023 roku strata brutto wyniosła 259,4 tys. zł.

Ostatecznie Spółka w I półroczu 2024 rok poniosła stratę netto w wysokości 641,4 tys. zł i była ona większa w stosunku do roku poprzedniego o 400,2 tys. zł. W samym II kwartale 2024 roku strata netto wyniosła 196 tys. zł, dla porównania II kwartał 2023 roku zakończył się zyskiem netto w wysokości 26,4 tys. zł.

Na dzień 30.06.2024 roku w pozycji kosztów prac rozwojowych Spółka prezentuje wartość prototypu instalacji termicznego przekształcania odpadów zbudowanego w ramach projektu LIFE+, a jego wartość na ten dzień wynosi 7.684,7 tys. zł.

Na koniec II kwartału 2024 roku środki trwałe w budowie wynoszą 7.028,8 tys. zł, z czego 6.205,7 tys. zł stanowią nakłady inwestycyjne na instalację recyklingu tworzyw sztucznych, budowaną w ramach realizacji projektu plasticLIFECycle. Pozostała kwota dotyczy rozbudowy infrastruktury Centrum Badawczo-Rozwojowego.

Inwestycje długoterminowe o wartości 609,7 tys. zł stanowią wartość kupionych udziałów w spółce zależnej INVESTEKO Serwis Sp. z o.o., w której udział w kapitale wynosi 100% oraz w spółce zależnej EkoPartner Silesia Sp. z o.o., w której udział w kapitale wynosi 77%, a także w spółkach stowarzyszonych, FRIENDLYKNIFE Sp. z o.o., w której Spółka posiada 24% udziału w kapitale oraz IVE LABS Sp. z o.o., w której Spółka posiada 26% udziału w kapitale.

Stan rozliczeń międzyokresowych po stronie aktywów (RMC) na dzień 30.06.2024 roku wynosi 1.528,8 tys. zł, z tego 1.390,2 tys. zł dotyczy wyceny przychodów z kontraktów długoterminowych.

Na dzień 30.06.2024 r. poziom zobowiązań długo i krótkookresowych Spółki wynosił 6.540,6 tys. zł, co w porównaniu do 30.06.2023 roku daje wzrost zobowiązań o 2.117,1 tys. zł i dotyczy przede wszystkim wzrostu pożyczek długoterminowych i zobowiązań inwestycyjnych, wynikających z ponoszonych nakładów na instalację recyklingu tworzyw sztucznych w ramach realizacji projektu plasticLIFECycle oraz rozbudowy pozostałej infrastruktury Centrum Badawczo-Rozwojowego. Wzrost pożyczek długoterminowych w głównej mierze wynika z zawartego porozumienia, na mocy którego uzgodniono, że w związku z nie dojściem do skutku emisji akcji serii I, wpłacony przez inwestora wkład na podwyższony kapitał zakładowy w kwocie 849,4 tys. zł z dniem 20.05.2024 roku zostaje zamieniony na długoterminową pożyczkę udzieloną do dnia 30.09.2026 roku.

W pozycji rozliczenia międzyokresowe po stronie pasywów Spółka prezentuje:

1. Przychody przyszłych okresów z tytułu dotacji w projekcie LIFE+ w kwocie 5.456,6 tys. zł, stanowiącej dofinansowanie do prototypu instalacji termicznego przekształcania odpadów. Kwoty te są rozliczane w pozostałe przychody operacyjne z tytułu dotacji, proporcjonalnie z kosztami amortyzacji dofinansowanego prototypu. W 2024 roku rozliczono z tego tytułu przychody w łącznej kwocie 287,6 tys. zł.
2. Przychody przyszłych okresów z tytułu otrzymanej dotacji w projekcie LIFE Archiclimate oraz w projekcie plasticLIFECycle w łącznej kwocie 6.539,4 tys. zł. Kwoty te są rozliczane w pozostałe przychody operacyjne z tytułu dotacji proporcjonalnie do kosztów ponoszonych na realizację projektu lub zgodnie ze środkami przeznaczonymi dla współbeneficjentów projektu na poniesione przez nich koszty projektu. W 2024 roku rozliczono w pozostałe przychody operacyjne kwotę 757,4 tys. zł.
3. Rozliczenia bierne międzyokresowe kosztów (RMB) z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych w kwocie 25,1 tys. zł.

III.B. KOMENTARZ DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Na dzień 30.06.2024 roku skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane Podmiotu Dominującego i dwóch spółek zależnych:

1. EkoPartner Silesia sp. z o.o.
2. INVESTEKO Serwis Sp. z o.o.

Na dzień objęcia kontroli ustalono wartość firmy dla Spółki INVESTEKO Serwis Sp. z o.o. w kwocie 584,9 tys. zł., a dla Spółki EkoPartner Silesia sp. z o.o. w kwocie 143,8 tys. zł. Dla wartości firmy przyjęto pięcioletni okres amortyzacji. Wysokość umorzenia obu wartości firmy na dzień 30.06.2024 roku wyniosła 728,7 tys. zł. W III kwartale 2022 roku dokupiono pakiet udziałów w Spółce EkoPartner Silesia sp. z o.o. i na dzień 30.09.2022 roku ustalono ujemną wartość firmy w wysokości 56 tys. zł. Odpis ujemnej wartości firmy na 30.06.2024 wyniósł 14,5 tys. zł.

Przychody ze sprzedaży Grupy Kapitałowej w I półroczu 2024 roku wyniosły 4.389,7 tys. zł. W stosunku do I półrocza ubiegłego roku, w którym przychody wyniosły 3.401 tys. zł, obserwujemy wzrost sprzedaży o 988,7 tys. zł, tj. 29%.

Przychody spółek zależnych w Grupie Kapitałowej wyniosły 3.326,7 tys. zł, co stanowi 75,8% przychodów całej Grupy Kapitałowej.

W I kwartale 2024 roku Grupa Kapitałowa poniosła stratę operacyjną w kwocie 236,1 tys. zł. Dla porównania w analogicznym okresie 2023 roku Grupa Kapitałowa wypracowała zysk operacyjny w kwocie 72,9 tys. zł.

Pozostałe przychody operacyjne w głównej mierze stanowią przychody z tytułu dotacji, które w 2024 roku wyniosły 1.427,9 tys. zł, z czego 1.045 tys. zł zostało zrealizowane przez Podmiot Dominujący. Po uwzględnieniu pozostałych kosztów operacyjnych Grupa Kapitałowa osiągnęła zysk na pozostałej działalności operacyjnej w wysokości 1.418,8 tys. zł.

Grupa Kapitałowa w I półroczu 2024 roku poniosła stratę na działalności finansowej w wysokości 161,6 tys. zł. Strata ta była porównywalna do straty w ubiegłym roku.

Po uwzględnieniu odpisów wartości firmy Grupa Kapitałowa poniosła stratę brutto w I półroczu 2024 roku w kwocie 393,5 tys. zł. Dla porównania w ubiegłym roku strata brutto wynosiła 92,1 tys. zł.

Po uwzględnieniu podatku dochodowego i zysku mniejszości Grupa Kapitałowa poniosła stratę netto w wysokości 398,1 tys. zł. Dla porównania w analogicznym okresie ubiegłego roku strata netto wyniosła 117,9 tys. zł.

W Spółce zależnej INVESTEKO Serwis Sp. z o.o. osiągnięto przychody ze sprzedaży na poziomie 1.375,2 tys. zł. Wzrost przychodów ze sprzedaży w stosunku I półrocza ubiegłego roku wyniósł 396 tys. zł, tj. 36,7%. Spółka zależna w 2024 roku osiągnęła zysk operacyjny w kwocie 402 tys. zł, a zysk netto w wysokości 374,5 tys. zł. Rentowność sprzedaży netto ukształtowała się na poziomie 27,2%. W I półroczu 2023 roku Spółka osiągnęła zysk netto w wysokości 223,5 tys. zł i rentowność netto 22,2%.

Spółka zależna EkoPartner Silesia Sp. z o.o. zrealizowała w I kwartale 2024 roku przychody ze sprzedaży w wysokości 1.877,4 tys. zł. W stosunku do I półrocza 2023 roku przychody ze sprzedaży były większe o 836,5 tys. zł, tj. 80,3%. Spółka zależna w I półroczu 2024 roku osiągnęła zysk na poziomie operacyjnym w kwocie 103,7 tys. zł. Spółka z początkiem 2024 roku wznowiła produkcję realizując kolejny etap prac walidacyjnych instalacji PLC. Ostatecznie zysk netto za I półrocze 2024 wyniósł 51,5 tys. zł.

Dane finansowe Spółek zależnych na 30.06.2024 roku nie mają znaczącego wpływu na bilans Grupy Kapitałowej, dlatego wartości w skonsolidowanym bilansie nie różnią się znacząco od danych wykazanych w bilansie jednostkowym Podmiotu Dominującego.

IV. STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM

Emitent nie opublikował prognozy wyników.

V. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI

Nie dotyczy.

VI. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W ZAKRESIE WPROWADZANIA ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE

Spółka Dominująca w II kwartale 2024 r. skoncentrowana była głównie na walidacji części mechanicznej instalacji recyklingu PLC w ramach projektu plasticLIFECycle (PLC). Zarząd Emitenta i spółki zależnej EkoPartner Silesia realizował działania na rzecz rozwoju sieci relacji w branży recyklingu poprzez działania informacyjne i marketingowe. Spółka zależna w okresie II kwartału br. rozwijała również produkcję regranulatów dzięki wdrożeniu instalacji wyłaczania tworzyw sztucznych. Na sytuację rynkową

w segmencie recyklingu tworzyw sztucznych istotny wpływ mają uwarunkowania geopolityczne związane z wojną na Ukrainie i niskimi cenami wyrobów polimerowych pochodzących z krajów wschodnich oraz wysokie ceny energii elektrycznej w Polsce, która jest istotną pozycją kosztotwórczą produkcji recyklatów i regranulatów. Należy podkreślić, że czynniki te przekładają się istotnie na rentowność produkcji w obecnej skali działalności Spółki zależnej EkoPartner Silesia. Zarząd pracuje nad rozwiązaniami optymalizacyjnymi w tym obszarze swojej działalności wykorzystując zaplecze własnego Centrum Badawczo-Rozwojowego.

Zarząd Spółki Dominującej postrzega stabilnie i długoterminowo recykling tworzyw sztucznych, w nowoczesnym produktowym ujęciu, jako jeden z istotnych kierunków strategii rozwoju Grupy.

W II kwartale br., w obszarze podstawowej działalności Spółki, realizowanych było szereg usług związanych z działalnością konsultingową i projektową w dziedzinie ochrony i inżynierii środowiska.

Kontynuowane były również prace badawcze oraz projektowe związane z adaptacją dużych obiektów komercyjnych do zmian klimatu w ramach projektu ARCHICLIMA, współfinansowanego ze środków Komisji Europejskiej programu LIFE oraz NFOŚiGW. W II kwartale 2024 r. zakończono prace budowlane oraz nasadzenia związane z wdrożeniem demonstracyjnym autorskich rozwiązań w zakresie błękitno-zielonej infrastruktury ARCHICLIMA na terenie Portu Lotniczego Katowice Airport w Pyrzowicach.

Remediacje

W II kwartale 2024 r. Spółka kontynuowała prace konsultingowe na potrzeby przyszłej remediacji gruntów pod planowaną budowę osiedla „Nowy Wełnowiec” w Katowicach. Prace konsultingowe koncentrowały się na modelowaniu oddziaływania na stan jakości powietrza oraz klimatu akustycznego w otoczeniu inwestycji z generowanych scenariuszy przemieszczania mas ziemnych na tym terenie. Ponadto w ramach prac realizowano usługi konsultingowe w zakresie przygotowania inwestycji do certyfikacji budynków BREAM.

Spółka w II kwartale br. kontynuowała prace badawcze i analityczne dla terenu przemysłowego w branży gospodarki odpadami wymagającego prac rekultywacyjnych oraz remediacyjnych. Opracowano optymalne propozycje techniczno-organizacyjne dla realizacji prac remediacyjnych oraz opracowano plan remediacji na potrzeby uzgodnień z organami ochrony środowiska.

Recykling

W II kwartale 2024 r. Spółka oraz Spółka zależna EkoPartner Silesia Sp. z o.o. były bezpośrednio zaangażowane w prace walidacyjne części mechanicznej nowej instalacji recyklingu w ramach projektu plasticLIFECycle (PLC). Prowadzono testy wydajnościowe oraz wprowadzono szereg wymaganych optymalizacji technicznych oraz organizacyjnych na potrzeby zwiększenia efektywności produkcji.

Kontynuowano również prace nad budową systemu obiegów cieczy separacyjnych, stanowiących podstawę innowacji technologii PLC. Wykonano kolejne próby rozruchowe części układu recyrkulacji i oczyszczania cieczy separacyjnych.

Ponadto w II kwartale 2024 r. Spółka zależna EkoPartner Silesia kontynuowała rozwój produkcji regranulatów w nowej instalacji wytłaczania i regranulacji odzyskanych tworzyw sztucznych wraz z układem higienizacji. Prowadzono dodatkowo szereg testów walidacyjnych dla zwiększenia wydajności i efektywności pracy instalacji.

W I kwartale 2024 r. zespół zarządzający projektem PLC utrzymywał stały kontakt z partnerami z Holandii (The New Raw) oraz ze Słowenii (SKAZA) i nadzorował ich postępy prac w projekcie.

W II kwartale projekt PLC został poddany kontroli okresowej przez przedstawicieli Komisji Europejskiej programu LIFE. Wynik kontroli był pozytywny. Zespół projektu PLC w II kwartale opracował i złożył raport techniczny na potrzeby śródk okresowego rozliczenia postępów do Komisji Europejskiej.

Ponadto w I kwartale br. kontynuowano prace rozwojowe związane z technologią wielkoformatowego druku 3D. Instalacja wytłaczania i regranulacji oraz rozwój autorskich technologii druku 3D stanowiąc będą w najbliższej przyszłości rozwinięcie technologii PLC w kierunku wdrożenia rynkowej idei „Waste to Product” jako kluczowego elementu w strategii Grupy INVESTTEKO.

Innowacyjne projekty dofinansowane

W II kwartale 2024 r. Spółka z powodzeniem kontynuowała realizację projektu inwestycyjnego plasticLIFECycle (PLC).

Zespół projektu PLC wraz z Partnerem projektu, tj. Stowarzyszeniem Europejskie Forum Odpowiedzialności Ekologicznej odpowiedzialnym za komunikację rynkową i edukację ekologiczną zorganizował konferencję informacyjną dotyczącą postępów w projekcie oraz promującą recykling tworzyw sztucznych. Konferencja była kolejnym elementem budowy sieci współpracy pomiędzy dostawcami odpadów i przetwórcami (recyklerami) oraz producentami produktów z tworzyw sztucznych.

Spółka w II kwartale 2024 roku kontynuowała również realizację projektu LIFE ARCHICLIMA. Rozpoczęto prace projektowe wdrożeń błękitno-zielonej infrastruktury dla kolejnych pięciu centrów handlowych w kraju.

Spółka wraz z podmiotami zależnymi podpisała w II kwartale br. umowę o dofinansowanie projektu LIFE numer 101158113 – LIFE23-CCA-PL-LIFE DREAM CITIES, którego liderem i Beneficjentem Koordynującym jest Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego i w którym Emitent będzie jednym z beneficjentów. Tytuł przedsięwzięcia jest następujący „LIFE DREAM CITIES – Designing and Realization of Exemplary Adaptation among Medium-sized CITIES”.

Celem projektu jest opracowanie i demonstracja nowatorskich rozwiązań, które pozwolą przyspieszyć wdrażanie środków na rzecz zwiększania rezyliencji (odporności) klimatycznej w małopolskich miastach średniej wielkości.

Celem biznesowym Emitenta jest dalszy rozwój usług w zakresie projektowania i wdrażania rozwiązań opartych na przyrodzie a także opracowanie i wdrożenie nowej usługi pn. ARCHICLIMA CITY, której istotą jest wzmocnienie rezyliencji klimatycznej miast oraz ochrona i odbudowa bioróżnorodności w skali miasta.

Eko-outsourcing

W II kwartale 2024 r. Spółka zależna INVESTEKO Serwis Sp. z o.o. kontynuowała prace na rzecz pozyskania nowych klientów na obsługę abonamentową. Jednocześnie realizowała szereg dodatkowych prac konsultingowych w zakresie usług dotyczących certyfikacji budynków BREAM dla klientów abonamentowych. Rozwijała również bazę usług środowiskowych dla nowych usług w zakresie ESG.

Jednocześnie zespół menadżerski Spółki, jako uczestnik Konsorcjum, kontynuował prace na rzecz realizacji projektu ARCHICLIMA w zakresie modelowania wpływu zmian klimatu na analizowane obiekty.

VII. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI

Na dzień 30.06.2024 roku INVESTEKO S.A. tworzy Grupę Kapitałową INVESTEKO S.A. i jest spółką dominującą. W skład Grupy Kapitałowej wchodzi:

1. **INVESTEKO Serwis Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** (wcześniej Certyfikowana Giełda odpadów Sp. z o.o.) – spółka zależna, w której INVESTEKO S.A. posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym i 100% głosów Walnym Zgromadzeniu Wspólników. Spółka ta podlega konsolidacji metoda pełną od momentu objęcia kontroli tj. od dnia 1.01.2016 roku.

INVESTEKO Serwis Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

ul. Wojska Polskiego 16G,
41-600 Świętochłowice
tel.+48 32 258-55-80
fax +48 32 707 45 33
www.ieserwis.pl

biuro@ieserwis.pl

KRS 0000387004 Sąd Rejonowy dla Katowice-Wschód VIII Wydział Gospodarczy KRS w Katowicach

Kapitał zakładowy: 5.000,00zł (w całości opłacony)

NIP 6342784901

REGON 241957122

ZARZĄD

Prezes Zarządu – Barbara Lampart

Wiceprezes Zarządu -Klaudia Pietryszyn

PROFIL DZIAŁALNOŚCI

Podstawowym obszarem działalności Spółki jest outsourcing ochrony środowiska, który polega na świadczeniu usług związanych z realizacją obowiązków nałożonych na przedsiębiorców przez ustawę prawo ochrony środowiska i ustawy powiązane. Działalność w tym obszarze Spółka kontynuuje, z wykorzystaniem zasobów, wiedzy i doświadczenia, jako rozwinięcie działu outsourcingu ochrony środowiska spółki dominującej – INVESTEKO S.A.

2. **EkoPartner Silesia Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** – spółka zależna, w której INVESTEKO S.A. posiada 77% udziałów w kapitale zakładowym i 77% głosów Walnym Zgromadzeniu Wspólników. Spółka ta podlega konsolidacji metoda pełną od momentu objęcia kontroli tj. od dnia 18.08.2018 roku.

EkoPartner Silesia Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

ul. Wojska Polskiego 16G,

41-600 Świętochłowice

Tel. +48 32 736 20 82

www.ekopartner-silesia.pl

biuro@ekopartner-silesia.pl

KRS 0000163420 Sąd Rejonowy dla Katowice-Wschód VIII Wydział Gospodarczy KRS w Katowicach

Kapitał zakładowy: 300.000,00zł (w całości opłacony)

NIP 6272468950

REGON 278050956

ZARZĄD

Prezes Zarządu – Piotr Góral

PROFIL DZIAŁALNOŚCI

Spółka prowadzi swoją działalność od roku 2003. Przez cały okres swojego istnienia spółka zajmuje się recyklingiem odpadów z grupy Poliolefin: Polietylenu i Polipropylenu. Działalność operacyjna opiera się o linię technologiczną do recyklingu odpadów, gdzie odpady są segregowane, mielone, myte i suszone, a następnie sprzedawane jako surowiec gotowy do produkcji nowych elementów z tworzy sztucznych. Dodatkowo Spółka prowadzi działalność w zakresie skupu i sprzedaży odpadów w formie surowców wtórnych.

3. **FRIENDLYKNIFE Silesia Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** – spółka stowarzyszona, w której INVESTEKO S.A. posiada 24% udziałów w kapitale zakładowym i 24% głosów na Walnym Zgromadzeniu Wspólników. Spółka została wyłączona z konsolidacji w oparciu o art. 58 ust.1 ustawy o rachunkowości.

FRIENDLYKNIFE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

ul. Wojska Polskiego 16G,

41-600 Świętochłowice

Tel. +48 668 817 810

www.friendlyknife.com

biuro@friendlyknife.com

KRS 0000740773 Sąd Rejonowy dla Katowice-Wschód VIII Wydział Gospodarczy KRS w Katowicach

Kapitał zakładowy: 10.000,00zł (w całości opłacony)

NIP 6272758197

REGON 380821113

ZARZĄD

Prezes Zarządu – Anna Primus

PROFIL DZIAŁALNOŚCI

Spółka FriendlyKnife została założona 13 lipca 2018 roku jako start-up, w celu wprowadzenia na rynek nowego, innowacyjnego produktu. Spółka w toku swojej działalności opracowała innowacyjną masę biodegradowalną, która została zgłoszona do międzynarodowej ochrony patentowej. Celem spółki jest wykorzystanie odpadów po produkcji piwa (młóto browarniane) do stworzenia jednorazowych wyrobów zastępujących wszechobecne poliolefiny (tworzywa sztuczne takie jak PE, PP, PS czy PET).

4. **Lifetec Energy Inc.** jest spółką stowarzyszoną w której Investeko S.A. posiada 35% udziałów w kapitale i która została wyłączona z konsolidacji w oparciu o art. 58 ust.1 ustawy o rachunkowości.

Lifetec Energy Inc.

Kanada

2102-58 KEEFER PL. VANCOUVER BC V6B 0B6

Incorporation Number: BC1297794

office@lifetecenergy.com

www.lifetecenergy.com

ZARZĄD

Piotr Góral - Prezes Zarządu,

Adam Ciask – Wiceprezes Zarządu.

PROFIL DZIAŁALNOŚCI

Spółka powstała w 2021 roku w celu rozwinięcia potencjału przełomowej technologii Lifetec umożliwiającej wytwarzanie energii z odpadów. Technologia Lifetec jest efektem 8 lat prac badawczo-rozwojowych spółki INVESTEKO S.A., która nabyła udziały w Lifetec Energy. Przedmiotem działalności będzie budowa zintegrowanych instalacji zgazowania odpadów i biomasy w oparciu o technologię LIFETEC, składających się z następujących jednostek: produkcja paliw z odpadów o wysokim udziale frakcji odnawialnych, zgazowanie paliw, przetwarzanie gazu syntezowego i produkcja gazu syntezowego, jednostki kogeneracyjne do produkcji energii odnawialnej, które zostały przystosowane do spalania gazów syntezowych ze zgazowania odpadów.

5. **IVE Labs Sp. z o.o.** jest spółką stowarzyszoną, w której INVESTEKO S.A. posiada 26% udziałów w kapitale zakładowym i 26% głosów Walnym Zgromadzeniu Wspólników. Spółka została wyłączona z konsolidacji w oparciu o art. 58 ust.1 ustawy o rachunkowości.

IVE Labs Sp. z o.o.

ul. Wojska Polskiego 16G,

41-600 Świętochłowice

tel./fax +48 32 736-20-82

www.UPFURN.PL

BIURO@UPFURN.PL

KRS: 0000740773 Sąd Rejonowy dla Katowice-Wschód VIII Wydział Gospodarczy KRS w Katowicach

Kapitał zakładowy: 5.000,00zł (w całości opłacony)

NIP 6272784409

REGON 525252407

ZARZĄD

Piotr Góral - Prezes Zarządu

PROFIL DZIAŁALNOŚCI

Zadaniem IVE LABS jest rozwój i wprowadzenie na rynek autorskich rozwiązań w branży technologii przyrostowych. Kompetencje zespołu oraz zaplecza technicznego grupy Emitenta pozwalają na połączenie dwóch odrębnych branż: recyklingu tworzyw sztucznych i wielkoformatowego druku 3D. Misją IVE LABS jest stopniowa redukcja a następnie całkowite zaprzestanie wykorzystywania surowców typu virgin w światowej produkcji elementów z tworzyw sztucznych. IVE LABS prowadzi będzie działalność w trzech obszarach:

1. Sprzedaż autorskich urządzeń i gotowych układów do wielkoformatowego druku 3D, dla których materiałem wsadowym mogą być w 100 % regranulaty tworzyw sztucznych
2. Sprzedaż dedykowanych mieszanek regranulatów wykorzystywanych do druku 3D
3. Usługi i własna linia produktowa elementów wykonanych w technologii druku 3D

Przyjęto następujące kryteria istotności dla wyłączenia jednostek zależnych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego:

- łączne przychody spółek zależnych podlegających wyłączeniu nie przekraczają 5% przychodów Grupy Kapitałowej

- łączna suma bilansowa spółek zależnych podlegających wyłączeniu nie przekracza 5% sumy Grupy Kapitałowej

Przyjęto następujące kryteria istotności dla wyłączenia jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego:

- łączne przychody spółek stowarzyszonych podlegających wyłączeniu nie przekraczają 5% przychodów Grupy Kapitałowej

- łączna suma bilansowa spółek stowarzyszonych podlegających wyłączeniu nie przekracza 5% sumy Grupy Kapitałowej

VIII. WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Nie dotyczy.

IX. INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU

Struktura akcjonariatu na dzień sporządzenia raportu, tj. 14.08.2024 roku przedstawia się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji (szt.)	Udział w kapitale (%)	Liczba głosów	Udział w głosach (%)
Arkadiusz Primus	3.719.472	67,64	6.229.472	77,78
Pozostali	1.779.728	32,36	1.799.728	22,22
RAZEM	5.499.200	100	8.009.200	100

X. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY

Zatrudnienie w Spółce dominującej Emitenta na dzień 30.06.2024 roku.

Forma zatrudnienia	Liczba zatrudnionych	Liczba pełnych etatów
Umowa o pracę	18	15
Umowa o dzieło, zlecenie i inne	6	----

Zatrudnienie w Grupie Kapitałowej Emitenta na dzień 31.03.2024 roku.

Forma zatrudnienia	Liczba zatrudnionych	Liczba pełnych etatów
Umowa o pracę	49	43
Umowa o dzieło, zlecenie i inne	10	----

Świętochłowice, dnia 14 sierpnia 2024 roku

Prezes Zarządu – Arkadiusz Primus

Wiceprezes Zarządu – Katarzyna Janik